



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 18.03.2021
Αριθμός απόφασης: 957

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

δ. Την Α.1049/2021 (ΦΕΚ Β' 984/12-03-2021) απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ, Παράταση των προθεσμιών της παρ. 4 του άρθρου έκτου της από 30.03.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 75) ως προς την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής καθώς και την εξέταση της ενδικοφανούς προσφυγής του άρθρου 63 ν. 4174/2013

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 18.11.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ:..... εδρεύουσα στον κατά α) Τόκων ποσού 92,60 ευρώ λόγω εκπρόθεσμης πληρωμής ΦΠΑ περιόδου

1/7/2020-30/9/2020 με καταληκτική ημερομηνία πληρωμής την 30^η Οκτωβρίου 2020, **β)** Προσαύξησης ποσού 672,82 ευρώ λόγω εκπρόθεσμης πληρωμής πάγιας ρύθμισης Ν. 4646/2019 έως 24 δόσεις (Β' υπαγωγή) με καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης πληρωμής την 30^η Οκτωβρίου 2020, **γ)** Προσαύξησης ποσού 4,07 ευρώ λόγω εκπρόθεσμης πληρωμής ρύθμισης Ν.4611/2019 έως 120 δόσεις με ποσό δόσης 203,72 ευρώ πληρωτέο έως την 30^η Οκτωβρίου 2020, **δ)** Προσαύξησης ποσού 68,84 ευρώ λόγω εκπρόθεσμης πληρωμής πάγιας ρύθμισης Ν. 4646/2019 έως 24 δόσεις με καταληκτική ημερομηνία πληρωμής την 30^η Οκτωβρίου 2020, **ε)** Προσαύξησης ποσού 75,13 ευρώ λόγω εκπρόθεσμης πληρωμής πάγιας ρύθμισης Ν. 4646/2019 έως 24 δόσεις με καταληκτική ημερομηνία πληρωμής την 30^η Οκτωβρίου 2020, **στ)** Προσαύξησης ποσού 212,72 ευρώ λόγω εκπρόθεσμης πληρωμής πάγιας ρύθμισης Ν. 4646/2019 έως 24 δόσεις με καταληκτική ημερομηνία πληρωμής την 30^η Οκτωβρίου 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας

5. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της, από 18.11.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ:....., και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με αντικείμενο εργασιών τη διεκπεραίωση ταχυμεταφορών (courier), στις 30.10.2020, μέσω του e-banking της, προέβη στην πληρωμή των φορολογικών της υποχρεώσεων με καταληκτική ημερομηνία πληρωμής την 30.10.2020.

Η προσφεύγουσα, όπως προκύπτει, από τα παραστατικά (σημειώματα πληρωμής (Taxisnet), παραστατικά πληρωμής της τράπεζας), που προσκομίζει στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, στις 30.10.2020 και ώρα 18.00 μ.μ. (ημερομηνία ενημέρωσης), η προσφεύγουσα προέβη επιτυχώς, με ηλεκτρονικό τρόπο, σε συναλλαγή για την πληρωμή βεβαιωμένων οφειλών προς Δ.Ο.Υ.. Όλες οι συναλλαγές (πληρωμές) εκτελέστηκαν από την τράπεζα, στις 2/11/2020 (ως παραστατικά πληρωμής της τράπεζας- στοιχεία εκτέλεσης).

Ύστερα από την εκτέλεση των πληρωμών (2/11/2020) της, υπολογίστηκαν οι παραπάνω προσαυξήσεις, λόγω εκπρόθεσμων πληρωμών φορολογικών υποχρεώσεων.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ανωτέρω πράξεων επιβολής προσαυξήσεων, προβάλλοντας συνοπτικά τους παρακάτω λόγους:

Η προσφεύγουσα, ισχυρίζεται, ότι η πληρωμή των φορολογικών της υποχρεώσεων με καταληκτική ημερομηνία πληρωμής την 30^η Οκτωβρίου 2020, είναι εμπρόθεσμη, καθώς έγινε εντός της τακτής ημερομηνίας.

Συγκεκριμένα, στις 30.10.2020 και ώρα 16.00 μμ, διεκπεραίωσε μέσω e-banking της τράπεζας επιτυχώς, τις φορολογικές της υποχρεώσεις (πληρωμή βεβαιωμένων οφειλών στην Δ.Ο.Υ.) και προς απόδειξη προσκομίζει τα παραστατικά πληρωμής.

Στην συνέχεια, στις 3.11.2020 διαπίστωσε, ότι παρά τις εμπρόθεσμες πληρωμές των ανωτέρω υποχρεώσεων, της είχαν επιβληθεί προσαυξήσεις λόγω μη εμπρόθεσμης καταβολής έως την καταληκτική ημερομηνία 30^η Οκτωβρίου 2020.

Περαιτέρω, όπως ισχυρίζεται, σε επικοινωνία που είχε, με την συνεργαζόμενη τράπεζα, ενημερώθηκε ότι η τράπεζα διεκπεραιώνει τις πληρωμές των φορολογούμενων προς το Δημόσιο μέχρι τις 17.00 μμ και όσες πραγματοποιούνται αργότερα τις διεκπεραιώνει την επόμενη εργάσιμη ημέρα, εν προκειμένω ημέρα Δευτέρα, 2 Νοεμβρίου 2020, κατάσταση την οποία δεν γνώριζε, καθώς τις πληρωμές μέχρι τότε τις αναλάμβανε και διεκπεραιώνει αποκλειστικά ο λογιστής της, ο οποίος για προληπτικούς λόγους υγείας (λόγω κρούσματος covid-19) δεν μπόρεσε να πραγματοποιήσει τις εν λόγω πληρωμές.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (ΚΦΔ) ορίζεται ότι: *«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης».*

Επειδή, με την απόφαση αριθ. ΠΟΛ. 1209/2013, περί «Καθορισμού λεπτομερειών για τη λειτουργία της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής» ορίζεται στο άρθρο 1 ότι: *«1.Ο υπόχρεος εφόσον αμφισβητεί ρητές πράξεις που εκδίδονται σε βάρος του από τη φορολογική αρχή από 1/8/2013 και εφεξής, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, οφείλει να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας. Η ενδικοφανής προσφυγή κατατίθεται στην αρμόδια φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη.»*

Επειδή στο άρθρο 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία-Ενδικοφανής προσφυγή» παρ.8 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/ 26-07-2013) ορίζεται ότι: *«κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας ... Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη».*

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 της ΠΟΛ.1064/ 12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/27-04-2017, Τεύχος Β') Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής»: *«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του ν. 4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο β' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.».*

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, συνάγεται σαφώς ότι σκοπός της θέσπισης της διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής είναι μεταξύ άλλων η λειτουργία ενός σταδίου προελέγχου για εκείνες τις υποθέσεις που πρόκειται να εισαχθούν ενώπιον της δικαιοσύνης με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής, κατά συνέπεια, στο πεδίο εφαρμογής της ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι πράξεις, οι οποίες με βάση το προϊσχύον καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 επ. Κ.Δ.Δ.).

Επειδή, εξάλλου, η δυνατότητα άσκησης προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου) και όχι σε πράξεις που εκδίδονται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης, κατά των οποίων προβλέπεται η άσκηση ανακοπής προς επίλυση διαφορών αναφυόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή, κατά πάγια νομολογία η επί της προσφυγής αυτής εκδιδόμενη πράξη έχει εκτελεστό χαρακτήρα μόνον αν εκδοθεί ύστερα από νέα έρευνα επί του πραγματικού της υποθέσεως και την υποβολή νέων ουσιωδών στοιχείων, και όχι επί νομικών ζητημάτων, οπότε έχει βεβαιωτικό χαρακτήρα. Περίπτωση νομικής μόνο επανεξετάσεως αποτελεί και η διοικητική πράξη που εκδίδεται χωρίς νέα έρευνα της ουσίας της υπόθεσης. (ΣτΕ 430/2011, ΣτΕ 611/2002, ΣτΕ 3372/1999).

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 45 του Ν. 4174/2013, ορίζεται, ότι:

«1. Η είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα πραγματοποιείται δυνάμει εκτελεστού τίτλου.

2. Εκτελεστοί τίτλοι από το νόμο είναι:

α) στην περίπτωση άμεσου προσδιορισμού φόρου, ο προσδιορισμός του φόρου, όπως προκύπτει ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης,

β) στην περίπτωση διοικητικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προσδιορισμού του φόρου,

γ) στην περίπτωση εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου,

δ) στην περίπτωση διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου,

ε) στην περίπτωση προληπτικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προληπτικού προσδιορισμού του φόρου,

στ) σε περίπτωση έκδοσης οριστικής δικαστικής απόφασης, η απόφαση αυτή,

ζ) σε περίπτωση επιβολής προστίμων οι αντίστοιχες πράξεις,

η) σε περίπτωση ενδικοφανούς προσφυγής, η απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.

θ) σε περίπτωση Διαδικασίας Αμοιβαίου Διακανονισμού, η απόφαση Αμοιβαίου Διακανονισμού.».

Επειδή, κατά τα λοιπά, η Ενδικοφανής Προσφυγή ασκείται παραδεκτώς μόνον κατά εκτελεστών πράξεων διοικητικών Αρχών (ΣτΕ 577/2004, ΣτΕ 3785/2006, [3693/2008](#), ΣτΕ 835/2010, ΣτΕ 3502/2011).

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, προκύπτει ότι η προσφεύγουσα ζητά να ακυρωθούν τα ποσά των προσαυξήσεων και τόκων λόγω εκπρόθεσμης πληρωμής των φορολογικών υποχρεώσεων.

Επειδή, η καταβολή τόκων επί των οφειλόμενων ποσών φόρων, λόγω εκπρόθεσμης πληρωμής φορολογικών υποχρεώσεων, δεν αποτελεί εκτελεστή πράξη προσδιορισμού του φόρου υποκείμενη σε ενδικοφανή προσφυγή, αλλά ανάγεται στο στάδιο είσπραξης - διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.Τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012) και ως εκ τούτου η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 18.11.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ:....., ως απαράδεκτης.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Η Προϊστάμενη της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.